

**CAMBIOS ESTRUCTURALES**  
**en Determinación del Impuesto de Renta**  
**de Personas Naturales**



**Preparado por : GILDARDO HOYOS GIRALDO**

**Cel 315 493 2610**

**Correo : [grupo-gestion@hotmail.com](mailto:grupo-gestion@hotmail.com)**

## Contenido

- 1- Principales modificaciones Ley 1819/16
- 2- Sistemas p/determinación Renta gravable
- 3- Manejo de la Renta Líquida Cedular RLC
- 4- Procedimiento para asignar la Renta Presuntiva
- 5- Tratamiento de las Pérdidas fiscales
- 6- Procedimiento para asignar la Renta x Comparación Patrimonial

# **Principales modificaciones**

**Ley 1819/16 y DR 2250/17**

**Ayer**

**Hoy**

## Ubicación PN para Efectos Fiscales

### Categoría por actividad

**Empleado** 80% o + labor/honorar/servic

**TCP** 80% o + ing actividades art 341

**Régimen ordinario**

### Procedencia de ingresos

Rtas Trabajo

Pensiones

Rtas Capital

No laboral

Dividendos y participaciones

**Ayer**

**Hoy**

**Establecimiento Renta gravable PN**

**RGA**

**alternativa**

Iman e Imas de Empleados

Imas trabajador cuenta propia

**conceptos taxativos \*\*\***

**RLC**

**cedular**

Ing NO renta NI gicia ocasional

Deducciones y Rentas exentas

**conceptos taxativos \*\*\***

**Ayer**

**Hoy**

## Sistema determinación ImpoRenta PN

IMAN

IMAS

Rég Ordinario

Proceso

ordinario

art 26 ET

**Ayer**

**Hoy**

**Modelo tarifario PN**

Tabla Iman/Imas Empleados

Tabla Imas TCP

Tabla Régimen ordinario

Tabla Rtas trabajo y pensiones  
art 241 Num 1

Tabla Rtas capital y no laborales  
art 241 Num 2

Dividendos y participaciones  
art 242 Inc 1 y 2

**Ayer**

**Hoy**

**Tributo Opcional PN**

**N/A**

**Monotributo**  
Sustituye ImpoRta



## Obligación de Declarar

Residentes

y

NO Residentes

2016

2017

Concepto	UVT	Valores \$\$
Ingresos	1.400	41.654.000
Patrimonio	4.500	133.889.000
Compr/Consum	2.800	83.308.000
Consignaciones	4.500	133.889.000
Responsab IVA	X	

UVT	Valores \$\$
1.400	44.603.000
4.500	143.366.000
1.400	44.603.000
1.400	44.603.000
X	

**Rég Común**

**Consignaciones**

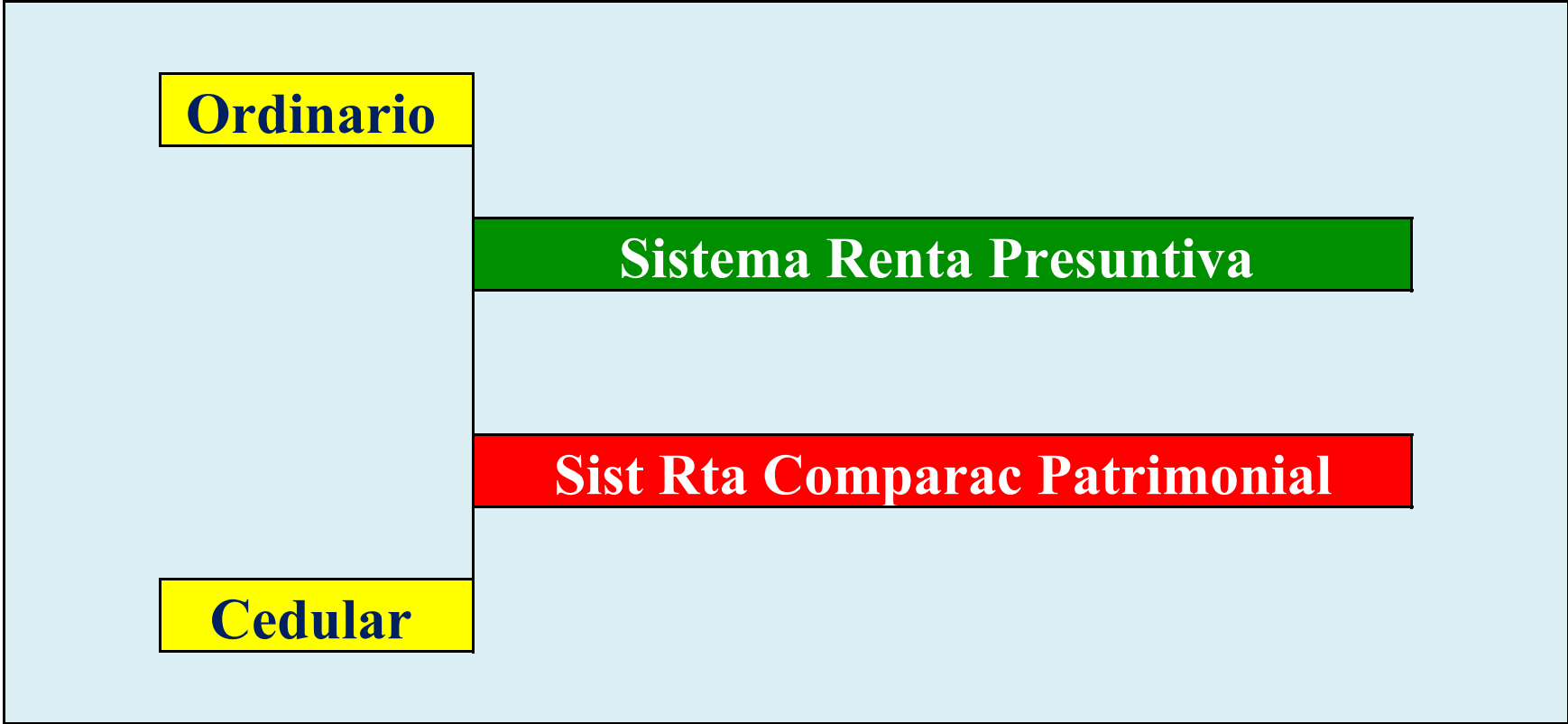
4.500	133.889.000
-------	-------------

3.500	111.506.000
-------	-------------

**Sistemas para**

**Determinación Renta Gravable**

**Sistemas determinación Renta gravable**



## Sistema Ordinario

## Sistema Cedular

## Sistema Renta Presuntiva

sumatoria ing ord y ext  
IN O renta NI gcia/ocas  
= **ingresos netos**  
menos : costos  
= **renta bruta**  
menos : deducciones  
= **rta líquida** . = a

sumatoria **RLC** de  
**rentas de trabajo**  
**rentas de pensiones**  
**rentas de capital**  
**rentas NO laborales**  
**rta dividendos y participac**

Pat líq año ant (**depurado**)  
x tarifa = **RPT**  
**Más** renta gravable  
bienes excluidos  
= **Renta presuntiva**

**Menos** rentas exentas  
= **renta líq gravable**



**Menos** rentas exentas %  
= **renta líq gravable**

## Sistema Rta Comparac Patrimonial

**Diferencia patrimonial contra Rentas depuradas**

# Clasificación de las Personas Naturales

## Calidad

Residente

NO Residente

## Contabilidad

NO obligado  
SÍ obligado

NO obligado  
SÍ obligado

## Procedencia de sus Rentas

Trabajo Pensiones  
Capital NO Laborales  
Dividendos participaciones

Invers de capit del Ext de Portafolio  
art 18-1 ET  
Rtas percibidas directamente  
sin Establecimiento Permanente

Establecimientos Permanentes  
art 20-1 y 20-2 ET

1- **PN** y **Sucesiones Ilíquidas Residentes**

**Qué se les grava ?**

Rentas y ganancias ocasionales  
**de Fuente nacional y extranjera**  
Patrimonio poseído dentro y fuera del país

**Qué sistema aplican ?**

**RLC**

Renta líquida cedular

**Qué tarifa de ImptoRenta aplican ?**

Tablas de art 241 y 314 ET  
si hay dividendos tabla art 242 ET

2- **PN** y **Sucesiones Ilíquidas** **NO Residentes**

**Qué se les grava ?**

Rentas y ganancias ocasionales  
**de Fuente nacional**  
Patrimonio poseído dentro del país

**Qué sistema aplican ?**

Régimen ordinario del art 26 ET

**Qué tarifa de  
ImpoRenta aplican ?**

Tablas de art 247 y 316 ET  
si hay dividendos tabla art 245 y 247 ET

**Importante**

**Cuando a la PN Extranjera y  
Sucesión ilíquida de causante extranjero**

**NO  
residente**

**le hubieren practicado ReteFuente  
de que tratan los art 407 a 411 ET \*\*\***

**NO está obligada a presentar Declaración ImptoRenta y Compltarios  
de conformidad con Num 2 art 592 ET ( NO obligados a declarar )**

**art  
407 a \*\*\*  
411**

**Pagos al Exterior por :**

Rentas capital y de trabajo, profesores extranjeros, explotación de películas y de programas computador, dividendos y participacion



## Importante

**Obligación de Declarar**  
nace de los ingresos

**a PN NO Residentes**  
**NO del patrimonio**

**PN NO residentes**

**PJ NO domiciliadas**

**Que NO perciban rentas Fuente Nal**  
o que habiendolas percibido  
**éstas fueron objeto de Retefuente**  
s/ art 407 a 411

**NO están obligadas a declarar**  
NO importando que sean  
Extranjeras o Nacionales  
**Cuando posean Patrimonio en Col**

**Oficio DIAN 033112/15**

**Aspectos a tener en cuenta en :**

**Determinación Renta Gravable**

**y Cálculo del Impuesto a Cargo**

**Realización Ingreso, para :**

**NO Obligados llevar Contabilidad**

## Realización del Ingreso, para NO obligados a llevar Contabilidad

**art 27 ET**

**NO cambia, sigue igual :**

**Modif art 27 L1819/16**

Se entienden realizados cuando :

**se reciben efectivamente en dinero o en especie,**  
en forma que equivalga legalmente a un pago,  
**o cuando el derecho a exigirlos,**  
**se extingue por cualquier otro modo legal distinto al pago,**  
**como en las compensaciones o confusiones**

**Los Ingresos Recibidos por Anticipado,**

que correspondan a rentas NO realizadas,  
**solo se gravan en el año o período gravable en que se realicen.**

**excepciones**

**1- Ingresos por Dividendos o Participaciones en Utilidades :**

**cuando les hayan sido abonados en cuenta  
en calidad de exigibles.**

**2- Ingresos por Enajenación de Bienes Inmuebles**

**en la fecha de la escritura pública**

**Realización del Costo, para :**

**NO obligados**

**a llevar Contabilidad**

## **Realización del Costo, para NO obligados a llevar Contabilidad :**

**art 58 ET**

**NO cambia, sigue igual :**

**Modif art 38 L1819/16**

**Se entienden realizados los costos legalmente aceptables cuando :**

**se paguen efectivamente en dinero o en especie,  
o cuando su exigibilidad termine  
por cualquier otro modo  
que equivalga legalmente a un pago**

**Los Costos Pagados por Anticipado,**

**solo se deducen en el año o período gravable,  
en que se preste el servicio o venda el bien.**

**Realización Deducciones, para :**

**NO obligados**

**a llevar Contabilidad**



## **Realización Deducciones, para NO obligados a llevar Contabilidad :**

**art 104 ET**

**NO cambia, sigue igual :**

**Modif art 60 L1819/16**

Se entienden realizadas las deducciones legalmente aceptables, cuando :

**se paguen efectivamente en dinero o en especie,  
o cuando su exigibilidad termine  
por cualquier otro modo  
que equivalga legalmente a un pago**

**Las Deducciones Incurridas por Anticipado,  
solo se deducen en el año o período gravable,  
en que se preste el servicio o venda el bien.**

# Realización Ingreso Fiscal

Obligados llevar Contabilidad

Devengados **NMTNC**

Excepciones **ET**

art 28 ET

**Determinación del : ImpoRenta y Compltarios  
p/ Contribuyentes Obligados llevar Contabilidad**

**art 21-1 ET**

**Adic art 22 L1819/16**

**en valor de activos, pasivos, patrimonio, ingresos costos y gastos**

**aplicarán los sistemas de Reconocimiento y Medición,  
de conformidad con **N M T N C** vigentes en Colombia,**

**CDoA**

**cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas,  
y en los casos en que ésta NO regule la materia,**

En todo caso **la ley tributaria puede disponer de forma expresa,  
un tratamiento diferente,** s/art 4 Ley 1314/09

**Ej:** art 28 Ing art 59 Costos art 105 Deducciones

**Par 6  
art  
.21-1  
ET**

Para efectos fiscales, las mediciones que se efectúen a :

**valor presente o  
valor razonable**

de acuerdo con los

**N M T N C**

deberán reconocerse a :

**el costo  
precio adquisición  
o vr nominal**

**siempre y cuando  
NO exista  
un tratamiento diferente  
en el ET**

<b>Por lo tanto</b>	<b>las diferencias resultantes entre medición contable y fiscal</b>	
	<b>NO tendrán efecto en el impoenta,</b>	<b>sino hasta cuando</b>
	<b>la transacción se realice mediante :</b>	<b>transferencia económica del activo o extinción del pasivo s/ el caso.</b>

## Ingresos Devengados con Excepciones fiscales :

### 1- **Dividendos provenientes de Soc Nacionales y Extranjeras**

Aplicación Método participación patrimonial  
Acciones con Dividendo Preferencial

### 2- **Enajenación de Bienes Inmuebles**

### 3- **Ing x medicion vr razonable Prop Inversión                      Ingresos del ORI** **Ing de Instrumentos financieros medidos a Vr razonable o a** **Costo amortizado                      Financiación transaccion interés implícito**

# **Realización Costo Fiscal**

**Obligados llevar Contabilidad**

**Devengados** **NMTNC**

**Excepciones** **ET**

**art 59 ET**

# Realización Deducción Fiscal

## Obligados llevar Contabilidad

Devengados **NMTNC**

**art 105 ET**

Excepciones **ET**

## Costos y Deducciones Devengados con Excepciones fiscales :

**Reconocimiento de Pasivos estimados, Provisiones y Deterioros**

**Pérdidas x medición Vr razonable Propiedades de Inversión**

**Capitalización x costos de préstamos**

**Egresos del ORI**

**Par 2 art**

**771-2 ET**

**Adic art 135**

**L 1819/16**

Costos y deducciones realizados en año gravable  
serán aceptados fiscalmente,

**así la factura o**

**docmto equivalente tengan fecha del año sig**

**siempre y cuando se acredite la prestación del servicio  
o venta del bien en año o período sig.**



**ImpoRenta de Personas Naturales**

**Manejo de Renta Líquida Cedular**

**Modif Ley 1819/16 y DR 2250 de 2017**

## Determinación Cedular

Independiente

Reconocimiento separado

NO doble beneficio

Ingresos actividades ordinarias Ing NO renta NI gcia ocasional	.( 1 )
<b>ingresos netos</b>	
costos	.( 1 )
<b>renta bruta</b>	
deducciones	.( 1 )
<b>renta líquida</b>	
rentas exentas	.( 1 )
<b>renta líquida gravable</b>	

**Cuáles son las cédulas a depurar ?**

**art 1.2.1.20.2 DUT 1625/16**

**art 6 DR 2250/17**

**R/**

**Rentas de trabajo**

**Rentas de pensiones**

**?????**

**Rentas de capital**

**Rentas NO laborales**

**Gcias ocasionales  
Renta presuntiva**

**Rentas de dividendos y participaciones** 2 ced

**Rta Comp patrimon**

## Costos y Gastos

art 1.2.1.20.DUT 1625/17

Rentas de trabajo

Rentas de pensiones

**NO** le son aceptados  
costos y gastos

Rentas de dividendos y participaciones

Rentas de capital

**SÍ** le son aceptados costos y gastos

Rentas **NO** laborales

art 339 y 341 ET

**Cuáles costos y gastos se pueden deducir ?**

**R/ erogaciones incurridas p/ obtención del ingreso**  
que cumplan los requisitos y limitaciones s/ET

**causalidad**  
**necesidad**  
**proporcionalidad**

# **RENTAS DE TRABAJO**

**Rentas de trabajo RT**  
**ingresos y RLC de las mismas**

**art 335 y 336 ET**

**Modif art 1 L1819/16**

**DR 2250/17**

	ingresos art 103 ET ***	I
	<b>con definicion art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16</b>	
<b>menos</b>	INOARNIGO imputables a ésta cédula	<b>Inorg</b>
<b>=</b>	<b>Renta líquida</b>	<b>RL</b>
<b>menos</b>	rentas exentas de trabajo ( art 206 ET )	<b>RE</b>
<b>menos</b>	deducciones imputables a ésta cédula	<b>D</b>
<b>=</b>	<b>renta líquida cedular</b>	<b>RLC</b>

**vr D**  
**.+RE**

**NO >**  
**40% RL**

y p/ todo caso  
**5040 UVT**  
**.\$ 161 mm**

\*\*\*

## RENTAS DE TRABAJO

Se consideran rentas exclusivas de trabajo,

las obtenidas por

PN

por concepto de :

Salarios

Comisiones

Prestac social (cesantías) \*\*

Viáticos

Gastos de representación

Honorarios

Emolumentos eclesiásticos

Compensaciones recibidas x trabajo asociado cooperativo  
y en general las compensaciones por servicios personales.

\*\*\*

Apoys económicos

p/financiar programas educativos

si son producto de relación  
laboral, legal y reglamtaria

**Definiciones del art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16**

**art 6 DR 2250/17**

**1-**

**Compensación por Servicios Personales**

**CxSp**

Toda actividad, labor o trabajo prestado directamente por una

**PN**

**que genere una contraprestación en dinero o especie,  
independiente de su denominación  
o forma de remuneración**

**Importante**

DR 2250/17 establece condiciones p/calificar :  
actividad, labor o trabajo como **CxSp** o NO



## Condiciones p/calificar actividad, labor o trabajo como Compensación x Servicios Personales o NO

### 1.1 **Incurrir en costos y gastos necesarios p/prestación tales servicios**

cumpliendo con art 107 ET Expensas necesarias : c/n/p

### 1.2 **Desarrollar su actividad con criterios empresariales y comerciales**

asumiendo pérdidas monetarias x prestación servicio  
asumiendo responsabilidades ante 3os x errores o fallas

### 1.3 **Vincular 2 o más personas asociadas a la actividad**

por un término igual o sup a 90 días continuos o discontinuos  
el término se debe cumplír respecto de las 2 personas

## **INOCRNIGO de las Rentas de trabajo :**

**art 55 ET**

**Aportes obligatorios** efectuados por **a Fondos pensiones y Solidaridad pensional** trabajadores, empleadores y afiliados a SGSSenP

**Aportes voluntarios** cotizaciones de **a Régimen Ahorro Individual con Solidaridad RAIS** trabajadores y afiliados a SGSSenP

**Aportes voluntarios** **a Fondos Pensiones Obligatorios**

**art 56 ET**

**Aportes obligatorios** efectuados por **a Salud** trabajadores, empleadores y afiliados a SGSSenS

## Rentas exentas de las Rentas de trabajo :

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

- art 126-1 ET            **Aportes voluntarios a Fondos de pensiones**
- art 126-4 ET           **Aportes a Cuentas AFC**
- art 206 ET             **Indemnizaciones / cesantías / gtos representación / 25%**  
**con las limitaciones y reglamentos de ley**

**Las rentas exentas del art 206 ET           sólo es aplicable a :**

- a-** las provenientes de relación laboral o legal y reglamentaria
- b-** las provenientes por honorarios y compensación x servicios personales **de PN cuando NO hayan contratado 2 o + personas asociadas a la actividad por período inferior a 90 días**

## Deducciones de las Rentas de trabajo :

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

**DR 2250/17**

**Imputables**

**NO tienen relación directa con actividad generadora**  
por mandato expreso de ley, **son aceptadas**

**Inc 6** **Aportes a título de Cesantías realizados x Partícipes Indepdtes**  
**art 126-1 ET** hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

**2017 \$ 79.647.000**

**art 387 ET** **Intereses préstamo vivienda o Costo Leasing habitacional**

**Medicina prepagada Seguros x salud**

**art 115 ET** **Gravámen Movmtos Fros**

**Dependientes sólo es aplicable a :**

ingresos provenientes de Rentas de Trabajo

**Auxilio Cesantías e  
intereses s/cesantías**

**Realización del ingreso  
y parte Exenta**

art 6 DR 2250/17

modific art 1.2.1.20.7 DUT 1625/16

**Momento de Realización del ingreso :**

**A partir de 2017**

**Régimen actual**

**Pago directo empleador al trabajador  
o Consignación a Fondo Cesantías**

**Régimen tradicional**

Cod Sustantivo Trabajo Cap VII Tít VIII  
**Reconocimiento por el empleador**

\* trabajador toma diferencia entre

**Más :**

**saldo dic 31 año gravable  
y sdo dic 31 año anterior**

**retiros parciales en el año**

## Parte Exenta de Cesantías e Intereses s/ cesantías :

aplica disposición de Num 4 art 206 ET ( 1 )

**Cesantías**

**e interes  
s/ cesantías**

**Imporenta :**

Exentas s/tabla \*\*

ing mens promedio últimos 6 mes NO sup a 350 UVT

**Retefuente :**

No aplica art 135 L100/93

art 1.2.4.1.11 DUR 1625/16

\*\*

**Ingreso mensual promedio**

**NO gravado**

**2016**

**2017**

Entre 350  
y 410 UVT

10.414.000  
12.199.000

11.151.000  
13.062.000

**90%**

Entre 410  
y 470 UVT

12.199.000  
13.984.000

13.062.000  
14.974.000

**80%**

Entre 470  
y 530 UVT

13.984.000  
15.769.000

14.974.000  
16.885.000

**60%**

Entre 530  
y 590 UVT

15.769.000  
17.554.000

16.885.000  
18.797.000

**40%**

Entre 590  
y 650 UVT

17.554.000  
19.339.000

18.797.000  
20.708.000

**20%**

Superior a  
650 UVT

19.339.000

20.708.000

**0%**



## Cesantías acumuladas a Dic 31/16 :

### Régimen actual

**en los Fondos de Cesantías**  
momento del retiro mantienen exención ( 1 )

### Régimen tradicional

**en las cuentas del patrono**  
momento del pago mantienen exención ( 1 )

### Importante

**a- A éstos valores NO les aplica límite del 40%**

**b- Retiros parciales se entienden con cargo al saldo hasta que se agote**  
art 6 DR 2250/17

**Cuáles se incluyen en formulario declaración ???**

s/ Inst Form 210

**R/** Cesantías efectivamente pagadas x empleador en período,

- o Cesantías aplicadas a un Crédito Hipotecario,
- o Cesantías retiradas del Fdo Cesantías en período

# **RENTAS DE PENSIONES**

<b>Rentas de pensiones</b>	<b>RP</b>	<b>art 337 ET</b>
		<b>Modif art 1 L1819/16</b>

	ingresos ***	<b>I</b>
<b>menos</b>	INOARNIGO imputables a ésta cédula	<b>Inorg</b>
<b>=</b>	<b>Renta líquida</b>	<b>RL</b>
<b>menos</b>	rtas exentas de pensiones	<b>RE</b>
<b>=</b>	s/límites ET y Num 5 art 206 ET <b>renta líquida cedular</b>	<b>RLC</b>

\*\*\*

**pension jubilación, invalidez, vejez, de sobrevivientes y sobre riesgos laborales indemnizaciones sustitutivas de las pensiones o devoluciones de saldos ahorro pensional**

## **INOCRNIGO de las Pensiones**

**art 55 ET**

**Aportes obligatorios** a SGSSenS

**Contribuciones** a Fondo Solidaridad pensional  
para los obligados

## Rentas exentas de las Pensiones

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

### 1- Las de Fuente Nacional **solamente hasta 1.000 UVT x mes**

Num 5 art 206 ET **2017 .\$. 31.859.000 mes      .\$. 382.308.000 año**

### 2- Las de Fuente Extranjera

**NO admiten renta exenta**

Son gravadas 100%

Par 3 art 206 ET Modif art 96 L223/95

Lit 3 Par art 8 DR 408/95

Conc DIAN      34632/96      58103/14      25576/15

**sin perjuicio disposiciones Convenios p/evitar doble imposición**

## Deducciones de las Pensiones

**NO se permite ninguna deducción**

# **RENTAS DE CAPITAL**

**Rentas de Capital** **RC**  
**ingresos y RLC** de las mismas

art 338 y 339 ET  
**Modif art 1 L1819/16**

	ingresos ***	I	<b>RE + Deduc</b>  <b>NO &gt; 10%</b> <b>de RL</b>  <b>y p/ todo caso</b>  <b>NO &gt;1000 UVT</b> <b>.\$ 31.9 mm</b>
<b>menos</b>	INOCRNIGO imputables a ésta cédula	Inorg	
<b>menos</b>	costos y gtos procedentes y soportados	CyG	
<b>=</b>	<b>Renta líquida</b>	RL	
<b>menos</b>	rtas exentas y deducciones imputables a ésta cédula	REyD	
<b>=</b>	<b>Renta líquida cedular</b>	RLC	



\*\*\* **intereses      rendimientos financieros      arrendamientos**  
**regalías      y explotación de la propiedad intelectual**

intereses y rendimientos financieros      gravados y no gravados  
corrección monetaria

intereses de CDT

descuentos de títulos con descuento

rendimientos de Fondos de inversión, de valores y comunes  
componente inflacionario

componente financiero del leasing financiero

**ajuste por diferencia en cambio**      art 288 ET

**intereses presuntivos**      art 35 ET

\*\*\* **Rentas líquidas pasivas de capital - Entid Controladas Ext - ECE -**

**\*\*\* Rentas líquidas pasivas de capital - Entid Controladas Ext - ECE -**

**Quiénes diligencian éste renglon 47 ???**

**R/ PN residentes fiscales Colombianos**  
**que tengan directa o indirecta/ una participación = o > al 10%**  
**en el capital o en los resultados de la ECE**

**Qué se informa en éste renglon 47 ???**

**R/ ingresos pasivos**  
**menos : costos y deducciones s/ art 882 a 893 ET**

## **INOCRNIGO de Rentas de Capital**

**Rendimientos de partícipes, inversionistas o suscriptores**  
de fondos de inversión, de valores o comunes

**Componente inflacionario de rendimientos financieros**  
percibidos por PN NO obligadas llevar contabilidad

**art 38 y 41 ET**

**Componente inflacionario de rendimientos financieros**  
de fondos de inversión, mutuos de inversión y de valores

**art 39 ET**

## **Rentas exentas de Rentas de Capital**

**art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16**

**DR 2250/17**

**art 126-1 ET                    Aportes voluntarios a Fondos de pensiones**

**art 126-4 ET                    Ahorros en Cuentas AFC**

**Decisión 578 CAN**

**Rentas obtenidas en países miembros de CAN  
son exentas                    evitar doble tributación  
prevenir evasión fiscal**

## **Deducciones de Rentas de Capital**

**art 115 ET**

**Gravámen Movimientos Financieros**

**art 119 ET**

**Interés préstamo vivienda**

**Inc 6**                    **Aportes a título de Cesantías realizados por Partícipes Indepdtes**  
**art 126-1 ET**            hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

**2017 \$ 79.647.000**

# **RENTAS NO LABORALES**

**Rentas NO laborales** **RnoL**  
**ingresos y RLC de las mismas**

**art 340 y 341 ET**  
**Modif art 1 L1819/16**

	ingresos ***	I	<b>RE + Deduc</b>  <b>NO &gt; 10%</b> <b>de RL</b>  <b>y p/ todo caso</b>  <b>NO &gt;1000 UVT</b> <b>.\$ 31.9 mm</b>
menos	devoluciones, rebajas y descuentos	Devol	
menos	INOCRNIGO imputables a ésta cédula	Inorg	
menos	costos y gtos procedentes y soportados	CyG	
=	<b>Renta líquida</b>	RL	
menos	rtas exentas y deducciones imputables a ésta cédula	REyD	
=	<b>Renta líquida cedular</b>	RLC	

**1- TODOS los ingresos que NO clasifiquen en las otras cédulas**

\*\*\* Comerciantes, Agropecuarios Transporte Notarios

**Actos y operaciones mercantiles** art 20 CdeC

**Actos NO mercantiles** art 23 CdeC

Actividades agrícolas y ganaderas

Profesiones liberales NO son actos mercantiles

**Obligación contabilidad con fines fiscales**

Productores bienes exentos Par 2 art 477 ET

Resp Reg simplificado **LFROD** art 616 ET

Hacer valer como medio prueba art 2 Ley 1314/09



**2- Los ingresos que NO cumplan con la definición de  
Compensación x Servicios Personales** art 1.2.1.20.3 DUT 1625/16

**Incurrir costos y gastos s/ art 107 ET**

**Desarrollar actividad criterio emp**

**Vincular 2 o + personas**

**causalid/ necesid/ proporción  
pérdidas, responsabilidades  
por término = o > 90 días**

**3- Los Honorarios percibidos por **PN** residente**

que vincule 2 o más personas asociadas a la actividad  
por un término igual o sup a 90 días continuos o discontinuos

**\* término debe cumplirse respecto de las 2 personas.**

**4- Ing gravados y NO gravados por desarrollo objeto social**  
**Obligados llevar Contabilidad** tener en cuenta :

- a-** realización ingresos s/ art 28 ET devengados y excepciones
- b-** contratos concesión : act intangible pasivo por ing diferidos
- c-** enajenación activos dif a inventarios posesión < a 2 años
- d-** indemnizaciones
- e-** **apoyos económicos p/financiar programas educativos**  
en relación laboral, legal y reglmtaria  
fuera de ésta relación lab/leg/y reglmtaria

**Ced rtas trabajo**

**Ced rtas No laboral**

**5- Rentas líquidas gravables**      **NO laborales**      **Reng 65**

**a- Por Activos omitidos y Pasivos inexistentes**      art 239-1 ET

**b- Por recuperación deducciones**      art 195 a 199 ET  
depreciación y/o amortización vta act      art 195,196,198 ET  
provisiones pensiones jubilación      art 197 ET  
**pérdidas compensadas modificadas por**  
**liquidación de revisión**      art 199 ET

**c- Por Comparación Patrimonial**

**Importante**

Ninguno de éstos tratamientos  
permite :

**NI renta exenta**  
**NI deducción**

## **INOCRNIGO de Rentas NO laborales**

### **Apoyos económicos NO reembolsables o condonados**

entregados por el Estado para financiar programas educación  
( diferentes a los de Rentas de Trabajo )

### **Rentas provenientes de enajenación inversiones en ECE**

### **Utilidades provenientes de enajenación acciones inscritas en Bolsa**

cuando dicha venta NO supere 10% acciones en circulación

## **Costos y gastos procedentes de Rtas NO laborales**

### **Obligados llevar Contabilidad**

teniendo en cuenta :

**Costo de ventas y de Prestación de servicios** **devengados**

con las excepciones de

art 59 y 105 ET

Costos Régimen de Transición

art 290 ET

**Costo fiscal de activos enajenados poseídos por < 2 años**

**Gastos de Admon**

**Ventas**

**Financieros**

limitantes de :

art 118-1

subcapitalización

art 288

diferencia en cambio

**Compensación por Pérdidas fiscales**

**Importante**

**Medios de pago p/aceptación  
de costos, deducciones, pasivos  
e ivas descontables**

**Par 2 art 771-5 ET**

**Modif art 307 L1819/16**

En todo caso,

**los pagos individuales realizados por** **PJ**

y **PN** que perciban

**Rentas NO laborales**

que superen las 100 UVT

**.2017 \$ 3.185.900**

**deberán canalizarse a través de los Medios Financieros,**

**so pena de su desconocimiento fiscal**

como costo, deducción, pasivo o iva descontable

en la cédula de

**Rentas NO laborales**

## Rentas exentas de Rentas NO laborales

art 1.2.1.20.4 DUT 1625/16

DR 2250/17

art 126-1 ET

Aportes voluntarios a Fondos de pensiones

art 126-4 ET

Ahorros en Cuentas AFC

Obligados  
Contabilidad

art 207-2 ET

Otras rentas exentas

art 235-2 ET

Rentas exentas a partir de 2018

Situación

art 240 ET

Par 1 y 3

Hoteleros

Beneficiarios Progresividad Renta

Exencion solo p/

PJ

no

PN

## **Deducciones de Rentas NO laborales**

**art 115 ET**

**Gravámen Movimientos Financieros**

**art 119 ET**

**Interés préstamo vivienda**

**Inc 6**                    **Aportes a título de Cesantías realizados por Partícipes Indepdtes**  
**art 126-1 ET**            hasta 2.500 UVT sin sup 1/12 ing gravable del año

**2017 \$ 79.647.000**



**RENTAS DE DIVIDENDOS**

**y PARTICIPACIONES**

**Dividendos y Participaciones, que  
NO Constituyen Renta NI Gcia Ocasional**

**Inc 1 art 48 ET**

**Adic art 2 L1819/16**

**Dividendos y  
participaciones**

percibidos por :



**socios  
comuneros  
accionistas  
asociados  
suscriptores  
y similares**

es

**2016**

**que sean PN y Suc Ilíqu  
o Sociedades Nales**

que sean

**2017**

**Sociedades Nales**

**Ing NO Constitutivo de Renta  
NI de Gcia Ocasional**

## Determinación parte **NO** gravada de Dividendos o participaciones

art 49 ET

más

**Renta líquida gravable del año**  
**Ganancia ocasional gravable**

menos  
menos  
menos

**Impuesto básico renta del año**  
**Impuesto gcias ocasionales**  
**Descuentos tributarios \*\***

\* x imptos pagados  
en exterior por  
dividend/participac

más

Vr percibido durante el año por :  
**a- Dividendos/participaciones no gravados de Soc Nales**  
y Soc domiciliadas en países miembros de CAN  
**b- Beneficios ó tratamientos especiales p/ socios**  
( contabilización x separado en el patrimonio )

Igual **Utilid máxima susceptible distribuir como**

**INOCRNIGO**

Cómo se determina la	RLC	???
----------------------	-----	-----

**R/**

la conforman 2 subcédulas así :

**1-**

**dividendos y participaciones  
que hayan sido distribuídos  
s/ cálculo Num 3 art 49 ET**

a esta	<b>RLC</b>	
se le aplica tarifa de		
<b>Inc 1 art 242 ET</b>		

**Num  
3**

<b>Igual a</b>	<b>Utilidad máxima susceptible de distribuírse como Ingreso No constitutivo Renta Ni Ganancia Ocasional</b>
----------------	---

**2-**  
**más**

**dividendos y participaciones  
provenientes de utilidades  
calculadas s/ Par 2 art 49 ET**

**dividendos y participaciones  
provenientes de sociedades  
y entidades extranjeras**

a esta **RLC**  
se le aplica tarifa de  
**Inc 2 art 242 ET**

**Par 2**

**las utilidades comerciales después de impuestos,  
obtenidas por la sociedad en el respectivo año gravable,  
que excedan el resultado del Num 3 art 49 ET**  
**tendrán la calidad de gravadas**

# Impuesto a Dividendos y Participaciones

L1819/16 y DR 567/07

<b>Sujeto pasivo</b>	<b>Calidad</b>	<b>Div de Util hasta 2016</b>	<b>Div de Util a partir 2017</b>
<b>PN residente</b>	NO grav gravados	0% 20% y 33% *	0%, 5%, 10% 35% más (1)
<b>Sociedad Colombiana</b>	NO grav gravados	0% 20% *	0% 20%
<b>PN NO res Soc Extranj</b>	NO grav gravados	0% 33%	5% 35% más (2)
<b>EP de Soc Extranj</b>	NO grav gravados	0% 33%	5% 35% más (2)

Fuente : Dra Paola Arce - Delloitte -

**DR 567**  
**2007**

**20%**  
**33%**

si beneficiario es	declarante
si beneficiario es	PN NO declarante

**35% más (1)**

más el valor de aplicar  
la tarifa marginal al dividendo  
menos el vr del 35%

**35% más (2)**

más el valor que resulte  
de aplicar 5%  
a subtotal del dividendo menos el 35%

## Procedimiento según

**art 1.2.4.7.1 DR 2250/17**

- 1-** Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%**
- 2-** A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente y al saldo se le aplica la tabla del **Inc 1 art 242 ET**
- 3-** La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2



**Ej : Dividendos pagados ( gravados 150 mm**

**1-** Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%** = **52,5**

**2-** A este pago o abono en cuenta se le resta esta redefuente  
150 mm menos 52,5 = 97,5 mm

y al saldo se le aplica la tabla del **Inc 1 art 242 ET**

97,5 mm son 3.060,35 UVT

s/ tabla > 1000 UVT es el 10% + 20 UVT

$3.060,35 - 1000 = 2.060,35 \times 10\% = 206,03 + 20 = 226,03$

y 226,03 UVT equivalen a **.\$ 7.201.000**

**3-** La redefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Num 1 **52,5 mm** Num 2 **7,2 mm** total **.\$ 59,7 mm**

## Procedimiento según

**art 1.2.4.7.2 DR 2250/17**

- 1- Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%**
- 2- A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente y al saldo se le aplica la tarifa del **5%**
- 3- La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

**Ej :**                    **Dividendos pagados ( gravados)    150**

**1-** Al pago o abono en cuenta se le aplica **35%** **52,5 mm**

**2-** A este pago o abono en cuenta se le resta esta retefuente

$$150 - 52,5 = 97,5$$

y al saldo se le aplica la tarifa del **5%**

$$97,5 \times 5\% = 4,9 \text{ mm}$$

**3-** La retefuente total será la sumatoria de Numerales 1 y 2

Num 1 **52,5 mm**      Num 2 **4,9 mm**      total **.\$ 57,4 mm**

**art 245, 246-1, 391 y 407 ET**

3- **Tabla ESPECIAL para Dividendos de PN Residentes**

Rangos en UVT	
desde	hasta
>0	600 <b>19.115.400</b>
>600	1000 <b>31.859.000</b>
>1000	en adelante

Tarifa marginal	Cálculo del Impuesto Div = dividendos
<b>0%</b>	UVT <b>31.859</b> 0
<b>5%</b>	( Dividendo en UVT-600 ) * 5% <b>1.953 - 600 = 1.353</b>
<b>10%</b>	( Dividendo en UVT-1000 ) * 10% + 20 <b>3.591 - 1.000 = 2591</b>

**La Renta Presuntiva**

**y las Rentas Líquidas Cedulares**

**Modificac L1819/16 y DR 2250 de 2017**

## Base Renta Presuntiva

art 333 ET

Modif art 1 L1819/16

art 1.2.1.19.15 DUT 1625/16

### Sistema Ordinario

sumatoria ing ord y ext

IN O renta NI gcia/ocas

= **ingresos netos**

menos : costos

= **renta bruta**

menos : deducciones

= **rta líquida** . = a

Menos **rentas exentas**

= **renta líq gravable**

sumatoria

**RLC**

de

**rentas de trabajo**

**rentas de pensiones**

**rentas de capital**

**rentas NO laborales**

**rta dividendos y participac**



### Sistema Renta Presuntiva

Pat líq año ant (**depurado**)

x tarifa = **RPT**

Más **renta gravable**

**bienes excluidos**

= **Renta presuntiva**

Menos **rentas exentas %**

= **renta líq gravable**

## Procedimiento aplicación de **Rentas Exentas en Rta Presuntiva**

Cédula	Rentas exentas más Deducciones	% participación RE / RE + D	Vr disminuir de RP a título de Rta exenta
Rentas Trabajo	38.765.432	65%	25.197.531
Renta Pensiones	0	0%	0
Rentas Capital	8.172.635	15%	1.225.895
Rentas Capital Dividendos y participaciones	7.263.549	10%	726.355
	0		0
			27.149.781

RLG s/ RLC

**192.837.465**

Renta presuntiva

234.567.890

Renta exenta %

27.149.781

Renta presuntiva

**207.418.109**

**Procedimiento p/Compensación  
excesos de Renta Presuntiva**

**art 1.2.1.19.16 DUT 1625/16**

**DR 2250/17**

**PN**

Residentes contribuyentes del impuesto de renta  
**pueden compensar Excesos de Renta Presuntiva**

hasta el valor de la **RLG** de cédula  
del año gravable s/ art 189 ET

**Rentas NO laborales**

**Parág  
art 189  
ET**

**Excesos Renta presuntiva sobre Rta Líquida Ordinaria  
se pueden compensar con Rentas Líquidas Ordinarias  
dentro de los 5 años sig.**



**Renta  
Presuntiva**

**por Consignaciones en  
Ctas Bancarias y de Ahorro**

**art 755-3 ET**

**Hecho**

Existencia de Indicio grave  
de que valores consignados en cuentas de 3os,  
**pertenecen a operaciones del contribuyente**

**Presunción legal  
( admite prueba  
en contrario )**

Que valor de las consignaciones  
**origina una Renta Líquida Gravable  
equivalente al 50% de las mismas.**

independiente/ que figuren o NO en contabilidad

**Caso de  
Responsables IVA**

Valor de éstas consignaciones  
se adiciona como Ingreso Gravado  
% a vr ventas por bimestre

A > IVA Generado con ésta adición  
NO aplica NINGUN IVA Descontable

# **Régimen de Transición art 290 ET**

**art 123 Ley 1819/16**

<b>Régimen de Transición</b>	<b>Art 290 ET</b>
<b>( aplica solamente para PJ )</b>	<b>Adic art 123 L1819/16</b>

## 1- **Regla general**

<b>Los saldos de los activos pendientes x amortizar a Dic 31/16,</b>
y si NO hay regla especial de amortización x art 290 ET, adicionado por art 123 de Ley 1819/16
<b>se amortizarán durante el tiempo restante de amortización,</b>
s/ Inc 1 art 143 ET ( antes de modificación de L 1819/16 ) <b>( termino NO inferior a 5 años )</b>
<b>aplicando sistema de línea recta en iguales proporciones</b>

Si se llegare a terminar el negocio o actividad,  
en el año final se hacen los ajustes para amortizar el 100%

## Vr de los excesos de Renta Presuntiva en imporenta y de excesos de Base Mínima en CREE

**Cuáles excesos ???**

**R/**

**Los que vayan a ser compensados en año 2017 y posteriores**  
de acuerdo a la siguiente fórmula :

$$\text{VEF}_{2017} = \frac{(\text{ERPdeIRC} \times \text{TRyC}) + (\text{EBMdeCREE} \times \text{TCREE})}{\text{TRyC}_{2017}}$$

**Importante**

**Término de compensación : s/art 189 ET 5 años**

Los excesos de RP de éste numeral para c/período,

# **Pérdidas fiscales en las Cédulas de PN**

**Modif L1819/16 y DR 2250/17**

## Modificaciones de Ley 1819/16

1- Pérdidas fiscales objeto de compensación

**NO son susceptibles de Reajuste fiscal**

**art 147 ET**

**DR 2250/17**

**Par 1 art 1.2.1.20.6 DUT 1625/16**

2- **Término Firmeza Declaraciones de Renta y sus correcciones**

en las que

se determinen

o compensen

pérdidas fiscales

**será de 6 años contados a partir fecha de presentación**

Inc 7 art 147 ET Modif art 89 L1819/16

**1- Pérdidas fiscales generadas a partir de 2017**

**solo podrán ser compensadas,**

**Inc 4 art 330 ET**

**contra las rentas de la misma cédula,**

en los sig períodos gravables,

teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación,

**2- Pérdidas fiscales generadas hasta 2016**

**Par Trans art 330 ET**

**Únicamente podrán ser imputadas en contra de las cédulas de :**

**Rentas de capital**

y

**Rentas NO laborales**

en igual proporción en que los ingresos correspondientes a esas cédulas,  
participen dentro de los ing totales del período.

teniendo en cuenta los límites y porcentajes de compensación así : \*\*\*



- 1- Calcular la proporción de los ingresos de **Rentas de capital** y **Rentas NO laborales** %

Si NO hay ingresos en ninguna de estas cédulas

**NO habrá lugar a compensación**

- 2- A Pérdida fiscal NO compensada se aplica % de punto 1-  
**resultado : vr máximo a compensar para cada cédula en ese año**

- 3- **Rentas de capital** y **Rentas NO laborales**

**Menos : vr máximo a compensar para cada cédula en ese año**

**que NO puede ser superior a Renta líquida gravable de c/cédula**

**Importante**

Las pérdidas de las

**RLC**

**NO se sumarán para determinar la**

**RLG**

solo podrán compensarse en los términos del art 330 ET

**Par 2**

**art 1.2.1.20.6 DUT 1625/16**

Lo previsto aquí

**NO aplica a las Pérdidas Ocasionales**

s/ art 311 ET

**art 311  
ET**

<b>Menos</b>	Ganancia ocasional
	<u>Pérdida ocasional</u>
=	Gcia ocasional neta

# **Régimen de Transición art 290 ET**

**art 123 Ley 1819/16**

<b>Régimen de Transición</b>	<b>Art 290 ET</b>
<b>( aplica solamente para PJ</b>	<b>Adic art 123 L1819/16</b>

## 1- **Regla general**

<b>Los saldos de los activos pendientes x amortizar a Dic 31/16,</b>
y si NO hay regla especial de amortización x art 290 ET, adicionado por art 123 de Ley 1819/16
<b>se amortizarán durante el tiempo restante de amortización,</b>
s/ Inc 1 art 143 ET ( antes de modificación de L 1819/16 ) <b>( termino NO inferior a 5 años )</b>
<b>aplicando sistema de línea recta en iguales proporciones</b>

Si se llegare a terminar el negocio o actividad,  
en el año final se hacen los ajustes para amortizar el 100%

## **Pérdidas fiscales**

**Cuáles pérdidas fiscales ???**

**R/**

**Las generadas hasta Dic 31 de 2016  
en el impuesto de renta y en CREE**

de acuerdo a la siguiente fórmula :

$$\text{VPF}_{2017} = \frac{(\text{PFdeIRC} \times \text{TRyC}) + (\text{PFdeCREE} \times \text{TCREE})}{\text{TRyC}_{2017}}$$

**Importante** NO confundir

## **Término para solicitar compensación con Término Firmeza Declaración**

### **Término para solicitar compensación**

<b>Año genera pérdida</b>	<b>Plazo</b>	<b>Límite en %</b>
2003 a 2006	8 años sig	25% vr pérdida fiscal
2007 a 2016	sin límite	100%
2017 y sig	12 años sig	100%

**con Término Firmeza Declaración** 6 años

**Inc 7 art 147 ET**

**Modif art 89 L1819/16**

# **Renta por Comparación Patrimonial**

**en las Cédulas de PN**

**Modif L1819/16 y DR 2250/17**

Más / menos

Más

Menos

Patrimonio liquido año gravable

Valorizaciones y desvalorizaciones patrimoniales

**Normalizaciones tributarias permitidas por ley\*\***

Patrimonio liquido año anterior al gravable

= **Diferencia patrimonial**

**Depuración  
de la  
base de  
cálculo**

Más

Más

Más

Menos

Menos

Renta liquida gravable

Ingresos no constitutivos renta ni ganancia ocasional

Rentas exentas

Ganancia ocasional neta

Imptos y anticipos pagados año gravable

Retenciones en la fuente practicadas

= **Rentas ajustadas**

= **Renta por Comparación Patrimonial**



## La RxCP en **Sistema Cedular de las Personas Naturales**

**art 1.2.1.19.2 DR 1625/16**  
**Modif x art 4 DR 2250/17**

**En qué Cédula incluyen las Personas Naturales  
la Renta por Comparación Patrimonial ???**

**R/** Las Personas naturales  
y las Sucesiones ilíquidas

incluyen renta gravable de RxCP  
**NO justificada**

**en la Cédula de Rentas NO laborales**

**Importante**

La adición de la RxCP

**NO permite asociarle Rentas exentas NI deducciones**

**Ruta Tributaria Actual**

**para Personas Naturales**

1- **Contribuyente SÍ o NO** del impuesto de renta ?

**R/** Obligacion tributaria art 1 y 5 ET  
Hechos generadores del impuesto art 9 ET  
Ingresos de fuente nacional art 24 y 25 ET

2- **Residente o NO residente** para efectos fiscales ?

**R/** Residencia tributaria art 10 ET

3- PN residente es **Declarante o NO declarante** ?

**R/** Obligados y NO obligados a declarar imporenta 591 a 594-3  
**Declaración voluntaria** art 6 ET

**4- Procedencia de ingresos ???**

**R/** Determinación cedular art 329 a 343 ET

**5- Obligación llevar Contabilidad ???**

**R/** Actividades mercantiles y NO mercantiles art 20 a 23 CdeC  
Contabilidad para **Efectos fiscales**

**6- Procedimientos p/ la determinación de la RLC ?**

**R/** Ingresos realizados art 335 a 343 ET  
Costos y deducciones realizados DR 2250/17

7-

**Tarifas a aplicar ???**

<b>R/</b>	Rtas trabajo y Pensiones	art 241 Num 1
	Rtas capital y NO laborales	art 241 Num 2
	Dividendos y participaciones	art 242 Inc 1 y 2

8-

**Determinación Impto de renta y Formulario oficial a utilizar ?**

**R/**

110	<b>PJ</b>	<b>PN</b> no residentes	<b>Obligado y NO obligado llevar Contabilidad</b>
210	<b>PN</b>	residentes	
Resolución DIAN		4056 de 2017	
			002 y 013 de 2018

9- Obligación **Reporte de Conciliación Fiscal ???**

**R/** Formato 2516  
Formato 2517 ? Resolución DIAN 0073 de 2017

10- Obligación declaración **Servicios Informáticos Electrónicos ???**

**R/** Resolución DIAN 00070/16 12761/11

11- Obligación de presentar información relativa a  
**Precios de Transferencia ?**

**R/** Criterios Vinculación Económica **art 260-1 a 260-11 ET**

12- Obligación presentar **Información Exógena** ?

**R/** Resolución DIAN 0068 de 2016

13- Obligación presentar **Declaración de Activos en el Exterior** ?

**R/** art 574 Num 5 adicionado por art 42 Ley 1739/14

14- Obtención o Actualización del **RUT**

**R/** art 555-2 ET Inscripción, actualización, suspensión y cancelación  
art 658-3 Régimen sancionatorio

## Apreciado CONTADOR

Cada vez que haces un trabajo

sin cobrar  
o cobrando poco...

Te condenas a

seguir cobrando poco siempre,  
que los clientes crean que tu trabajo NO tiene valor  
y a que las horas detrás de las leyes NO han valido nada

Eres muy valioso para la sociedad

Eres **NECESARIO**

**Tu profesionalismo debe ser valorado y recompensado**

Recuerda siempre :

Se cobra, por lo que se sabe  
más NO, por lo que se hace



**Por mucho que lo intentes ,  
nunca lograrás complacer a todo el mundo.**

**Pero no importa !**

**El aplauso de Dios es el más sonoro y el más largo**

**GRACIAS !!!**

**MUCHAS GRACIAS !!!**



Para contacto :

**Cel 315 493 2610**

**Correo grupo-gestion@hotmail.com**